



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA POSTROJBA GRAČAC

Zadar, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-04/21
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE POSTROJBE GRAČAC ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne postrojbe Gračac (dalje u tekstu: Postrojba) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnivač je Općina Gračac. Sjedište Postrojbe je Obrovačka 9, Gračac. Upisana je u registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pri Ministarstvu financija pod brojem 01486438 te u registar Trgovačkog suda u Zadru pod brojem 060167874.

Temeljni akt Postrojbe je Statut. Do ožujka 2016. u primjeni je bio Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2000. U ožujku 2016. Upravno vijeće je donijelo novi Statut usklađen s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Postrojbi, Pravilnik o radu i Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Statutom su utvrđeni djelatnost, ustrojstvo, tijela upravljanja i drugo. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Obavlja i druge djelatnosti pod uvjetom da njihovo obavljanje ne utječe na operativnu spremnost postrojbe i da se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti koriste u skladu s propisima, a posebice sljedeće djelatnosti: popravak i održavanje motornih vozila; usluge vatrogasnih osiguranja (dežurstava), tehničke pomoći i zaštite; prijevoz i ispumpavanja vode te iznajmljivanje. Sredstva za obavljanje djelatnosti Postrojba ostvaruje iz proračuna Općine Gračac i donacija te drugih izvora.

Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja, a zapovjednik organizira i vodi poslovanje Postrojbe. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, zapovjednik je Željko Tulumović. Postrojba ima 23 zaposlenika, od kojih 22 obavljaju vatrogasnu djelatnost, a jedna zaposlenica poslove održavanja čistoće.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2015. doneseni su u studenome 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.415.104,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz listopada 2015. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.523.683,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja dok obrazloženje plana ne sadrži. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.996,00 kn, prihode od donacija u iznosu 141.937,00 kn i druge prihode u iznosu 19.750,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.857.697,00 kn, materijalne rashode u iznosu 566.567,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.919,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. kao i za 2017. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.415.104,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.162.538,00 kn, što je za 126.812,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 361.145,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.289.077,00	3.042.588,00	92,5
2.	Prihodi od donacija	0,00	100.000,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	19.750,00	-
4.	Prihodi od financijske imovine	273,00	200,00	73,3
	Ukupno	3.289.350,00	3.162.538,00	96,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.042.588,00 kn ili 96,2 % te prihodi od donacija u iznosu 100.000,00 kn ili 3,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 19.950,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz proračuna i donacija. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna u iznosu 3.042.588,00 kn ostvareni su od Općine Gračac za zaposlene u iznosu 2.735.027,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu 556.605,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 100.000,00 kn ostvareni su od Vatrogasne zajednice Općine Gračac u svrhu nabave vatrogasne opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.344.860,00 kn, što je za 54.130,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 178.823,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.807.217,00	2.735.027,00	97,4
2.	Materijalni rashodi	471.117,00	550.074,00	116,8
3.	Financijski rashodi	6.595,00	6.531,00	99,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.801,00	53.228,00	917,6
	Ukupno	3.290.730,00	3.344.860,00	101,6
	Manjak prihoda	1.380,00	182.322,00	13 211,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.735.027,00 kn ili 81,8 % te materijalne rashode u iznosu 550.074,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi rashodi iznose 59.759,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.735.027,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.148.275,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 537.173,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 49.579,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 72.190,00 kn ili 2,6 %. Rashodi za bruto plaće u iznosu 2.148.275,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.118.957,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 29.318,00 kn. Obračun plaća zaposlenika Postrojbe uređuju Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vatrogasnoj postrojbi, Pravilnik o radu, Odluka o visini osnovice za obračun plaća državnih službenika i namještenika, Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike te odluke Upravnog vijeća. Odredbama Pravilnika o radu utvrđeni su koeficijenti zaposlenika po radnim mjestima i primjenjuju se za sve zaposlenike, osim za zapovjednika i zamjenika kojima je koeficijente utvrdilo Upravno vijeće u studenom 2014. Za obračun osnovne plaće primjenjuje se osnovica za obračun plaća državnih službenika i namještenika utvrđena u visini 5.108,84 kn. Ugovore o radu sa zapovjednikom i zamjenikom zapovjednika zaključio je predsjednik Upravnog vijeća, a s ostalim zaposlenicima ugovore o radu zaključio je zapovjednik. Zaposlenicima su elementi za obračun plaća utvrđeni rješenjima o rasporedu na radno mjesto. Plaće za redovan rad i dodaci na plaću za prekovremeni rad i rad blagdanom u visini 50,0 %, noćni rad 40,0 %, rad subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 % i smjenski rad 5,0 % te naknade za godišnji odmor obračunavali su se u skladu s odredbama Pravilnika o radu i kolektivnog ugovora. Na temelju odluke Upravnog vijeća, zaposlenicima je isplaćeno uvećanje plaće za listopad 2015. za posebne uvjete rada u visini 20,0 %. Tijekom 2015. u Postrojbi isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 8.951,00 kn, odnosno neto u iznosu 6.742,00 kn. Na isplaćene plaće obračunati su propisani doprinosi te porez i prirez.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 550.074,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 258.019,00 kn, rashode za usluge u iznosu 122.655,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 90.909,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 78.491,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 60.126,00 kn, motorni benzin i gorivo u iznosu 52.735,00 kn, službenu i radnu odjeću i obuću u iznosu 50.425,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 44.162,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 53.228,00 kn, a odnose se na nabavu opreme u iznosu 33.228,00 kn (za održavanje i zaštitu u iznosu 29.479,00 kn i prijenosnog računala u iznosu 3.749,00 kn) te ulaganja u računalni program u iznosu 20.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 182.322,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 80.954,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 101.368,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 996.916,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.057.006,00	819.862,00	77,6
1.1.	Građevinski objekti	379.037,00	373.294,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	462.800,00	354.743,00	76,7
1.3.	Prijevozna sredstva	215.169,00	64.325,00	29,9
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	27.500,00	-
2.	Financijska imovina	383.464,00	177.054,00	46,2
2.1.	Novčana sredstva	96.623,00	154.106,00	159,5
2.2.	Druga potraživanja	12.841,00	22.948,00	178,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	274.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.440.470,00	996.916,00	69,2
3.	Obveze za rashode poslovanja	302.511,00	278.420,00	92,0
4.	Vlastiti izvori	1.137.959,00	718.496,00	63,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.440.470,00	996.916,00	69,2

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 373.294,00 kn, opreme u iznosu 354.743,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 64.325,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 22.948,00 kn. Odnose se na potraživanja od naknada koje se refundiraju i do konca listopada 2016. su naplaćena. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 263.893,00 kn ili 92,0 %, a smanjenje se odnosi na evidentiranje sredstava za decentralizirane funkcije dobivenih u siječnju 2015. u prihode 2014.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 278.420,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze za zaposlene, odnosno na obveze za plaću za prosinac 2015. U odnosu na početak godine manje su za 24.091,00 kn ili 8,0 %.

Program rada

Na temelju odredbi Statuta Postrojbe, Upravno vijeće je, u studenome 2014., donijelo Program rada za 2015. Ciljevi utvrđeni Programom rada odnose se na organiziranje i provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, pružanje stručno tehničke pomoći prilikom gašenja požara, spašavanja ljudi i imovine te prirodnih i civilizacijskih nepogoda, opće društvene aktivnosti vezane uz područje zaštite od požara i vatrogastva.

Postrojba je navedene ciljeve planirala ostvariti provođenjem aktivnosti koje se odnose na provedbu Zakona o vatrogastvu i Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., preventivne aktivnosti u zaštiti od požara, nabavu vatrogasne opreme i sjednice radnih tijela.

Aktivnosti koje se odnose na provedbu Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. obuhvaćaju poticanje tijela lokalne samouprave na provedbu Zakona o vatrogastvu, sudjelovanje u radu tijela Vatrogasne zajednice Zadarske županije, poboljšanje intervencijske spremnosti Postrojbe pripreme za slučaj događaja koji poprima obilježja prirodne nepogode te sudjelovanje u radnim skupinama i stožerima. Prema Izvješću o radu za 2015., u cilju provođenja aktivnosti vezanih uz provedbu Zakona o vatrogastvu i spomenutog Programa, zapovjednik Postrojbe, odnosno njegov zamjenik redovito se odazivao pozivima za rad u tijelima Vatrogasne zajednice Zadarske županije. Sudjelovao je u pripremama za djelovanje stožera Zaštite i spašavanja Općine Gračac u slučaju prirodnih nepogoda te u organizaciji priprema Državne uprave za zaštitu i spašavanje Zadar u slučaju potresa. Također, zamjenik zapovjednika Postrojbe svakodnevno je razgovarao sa zaposlenicima Dobrovoljnog vatrogasnog društva Gračac, a zaposlenike Dobrovoljnog vatrogasnog društva Srb obišao je u mjesecu zaštite od požara (svibanj) te više puta tijekom srpnja i kolovoza 2015. Zapovjednik Postrojbe sastavio je Plan angažiranja vatrogasnih snaga na području Općine Gračac, dostavio ga Općini Gračac i zapovjedniku Vatrogasne zajednice Zadarske županije. Tijekom 2015. Postrojba je imala 129 vatrogasnih intervencija, od čega na gašenju požara 103, sedam tehničkih intervencija i 19 drugih intervencija. Izvješća o vatrogasnim intervencijama redovito su dostavljana Vatrogasnoj zajednici Zadarske županije. U slučaju potrebe korištenja teške mehanizacije, Postrojba upoznata je s Planom podizanja i angažiranja vatrogasnih snaga, u okviru kojeg je opisan i Plan podizanja teške mehanizacije. Zapovjednik Postrojbe sudjelovao je u izradi plana zapošljavanja sezonskih vatrogasaca u dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području djelovanja Postrojbe. U organizaciji Vatrogasne zajednice Zadarske županije, u lipnju 2015., zaposlenici Postrojbe prošli su obuku za desantiranje iz helikoptera. Zamjenik zapovjednika sudjelovao je na stručnom skupu u Makarskoj u prosincu 2015. Preventivne aktivnosti u zaštiti od požara obuhvaćaju upoznavanje s planom probijanja šumskih cesta (protupožarni putovi i njihovo održavanje), koje je Postrojbi dostavila Šumarija Gračac. U cilju što učinkovitije provedbe mjera zaštite od požara, Postrojba posjeduje telefonske i mobilne brojeve zaposlenika motriteljsko-dojavne službe spomenutog društva. Postrojba je mještanima na području svog djelovanja ukazivala na važnost poštivanja odluke o zabrani paljenja vatre na otvorenom prostoru i što bržeg pozivanja Postrojbe u slučaju potrebe. U svibnju 2015. zamjenik zapovjednika sudjelovao je u obilasku pruge na trasi Gračac – Knin, čime je ostvarena jedna od brojnih preventivnih aktivnosti u zaštiti od požara. U suradnji s predškolskim i školskim ustanovama Postrojba održala je predavanja i vježbe radi upoznavanja djece, odnosno učenika s vatrogasnim djelatnostima i opremom, opasnostima od požara i preventivnim mjerama zaštite od požara.

Postrojbu su posjetila djeca dječjeg vrtića Baltazar iz Gračaca, kojima je pokazana vježba gašenja i vozila te darovane prigodne bojanke. Učenici Srednje škole Gračac upoznati su sa opremom zaštite na radu koju koriste vatrogasci. U 2015. vozila Postrojbe su redovito servisirana i registrirana. Oprema je nabavljana prema planu nabave. Tijekom 2015. održane su dvije sjednice Upravnog vijeća, tri sastanka zaposlenika i dva zapovjedništva.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti Postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korištena izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom i osobom iz knjigovodstvenog servisa i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem ciljeva i zadaća predviđenih Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te ispunjenje postavljenih ciljeva i zadaća.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Postrojba donosi godišnji program rada i financijski plan prema Zakona o proračunu te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

- Planiranje

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.415.104,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.523.683,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.361.996,00 kn, prihode od donacija u iznosu 141.937,00 kn i druge prihode u iznosu 19.750,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.857.697,00 kn, materijalne rashode u iznosu 566.567,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.919,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama, rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, a ne sadrži obrazloženje plana. Prema odredbama članaka 29. i 30. Zakona o proračunu, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana, koji, osim prihoda i primitka iskazanih po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, sadrži i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženja financijskog plana, između ostalog, sadrže obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji su sastavljeni i u propisanom roku dostavljeni nadležnim institucijama. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.162.538,00 kn, rashodi u iznosu 3.344.860,00 kn te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 182.322,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o promjenama u vrijednosti imovine. Tijekom 2015. došlo je do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na 2014. Bilješke ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja vrijednosti prihoda od donacija u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu.

- Obveze

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga (glavna knjiga) obveze koncem godine iznose 278.420,00 kn, a utvrđeno je da se evidentiraju nakon plaćanja, umjesto u trenutku nastanka. Rashodi u iznosu 99.401,00 kn iskazani su na temelju plaćanja (po izvodu, bez evidentiranja obveze u vrijeme nastanka poslovnog događaja). Prema odredbama članaka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), između ostalog, obveze su neizmirena dugovanja proračuna, odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

- Popis imovine i obveza

Odluka o imenovanju povjerenstva za popis donesena je početkom 2016. Povjerenstvo je obavilo popis i popisne liste dostavilo knjigovodstvenom servisu radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Utvrđeno je da popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina te da datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni. Popisana su postrojenja i oprema te prijevozna sredstva, financijska imovina (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze dok građevinski objekti, nisu popisani. U popisne liste unesen je naziv i količina dok vrijednost popisane imovine nije navedena. Također je utvrđeno da dio popisnih lista, što se odnosi na novac u banci i blagajni, potraživanja i obveze, nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva već zapovjednik Postrojbe. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračunski korisnik mora popisati imovinu i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Čelnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika koji odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže u Bilješke uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda i obveza prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (obveza) te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Postrojba je u očitovanju navela da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da će ispraviti navedene nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i nije sastavljen zapisnik o provedenom popisu; Obveze koncem godine iznose 278.420,00 kn, a evidentiraju se nakon plaćanja, umjesto u trenutku nastanka; Rashodi u iznosu 99.401,00 kn iskazani su na temelju plaćanja bez evidentiranja obveze u vrijeme nastanka poslovnog događaja. (točka 1. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnivač je Općina Gračac. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Obavlja i druge djelatnosti pod uvjetom da njihovo obavljanje ne utječe na operativnu spremnost postrojbe i da se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti koriste u skladu s propisima, a posebice sljedeće djelatnosti: popravak i održavanje motornih vozila; usluge vatrogasnih osiguranja (dežurstava), tehničke pomoći i zaštite; prijevoz i ispumpavanje vode te iznajmljivanje. Sredstva za obavljanje djelatnosti Postrojba ostvaruje iz proračuna Općine Gračac i donacija te drugih izvora. Koncem 2015. imala je 23 zaposlenika, a zakonski predstavnik je zapovjednik Željko Tulumović. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.162.538,00 kn, a rashodi u iznosu 3.344.860,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 182.322,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 80.954,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 101.368,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.042.588,00 kn ili 96,2 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.162.338,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.735.027,00 kn ili 81,8 % ukupnih rashoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 22.948,00 kn i do konca listopada 2016. su naplaćena. Obveze koncem godine iznose 278.420,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze za zaposlene. Postrojba je ostvarila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.